

СЕКЦИЯ 6. АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ СОВРЕМЕННОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ НАУКИ

УДК: 331.2

Амирова Лиана Ильдусовна,
к.э.н., доцент Осадчий Эдуард Александрович
Елабужский институт Казанского федерального университета,
г.Елабуга
e-mail: eosadchij@mail.ru, , amirova-lianochka@mail.ru

ПОРЯДОК УЧЕТА ОПЛАТЫ ТРУДА В США

THE ACCOUNTING TREATMENT OF REMUNERATION IN THE USA

Аннотация. В статье рассмотрены сущность и функции заработной платы в США. Изучена сущность расходов на оплату труда с точки зрения бухгалтерского, трудового и налогового законодательства.

Ключевые слова. Системы оплаты труда; заработная плата; премия; тарифные ставки; доплаты; бухгалтерский учет; функции заработной платы.

Abstract. The article describes the nature and function of wages in the USA. Studied the nature of the costs of labor from the point of view of accounting, labor and tax laws.

Key words. Wage system; wages and salaries; bonuses; tariff rates; surcharges; accounting; payroll functionality.

Ведение учета заработной платы и формирование соответствующей отчетности в США входит в обязанности работодателя. При этом в отчетности отражаются обязательства по начислению заработной платы и удержаний из нее.

Необходимо различать постоянных (штатных) сотрудников и совместителей (работников, выполняющих работу по договору-подряду). Правила учета заработной платы относятся к работникам фирмы. Совместители не являются работниками данной фирмы, и поэтому система учета заработной платы на них не распространяется. Они предлагают услуги фирме за вознаграждение, но не находятся под ее прямым наблюдением или контролем.

Существуют три вида обязательств, связанных с учетом заработной платы: 1) задолженность по выплате заработной платы, 2) задолженность по налогам, взимаемым с заработной платы, 3) задолженность по прочим удержаниям из заработной платы.

В отдельную категорию обязательств в бухгалтерском учете США выделена задолженность по оплате отпусков. В соответствии с законодательством предприниматель является ответственным за выплату заработной платы рабочим и служащим. Заработная плата рабочих рассчитывается исходя из почасовой ставки

или сдельной выработки. Для служащих устанавливаются месячные или годовые оклады. В данную категорию включаются работники управленческого аппарата.

Помимо определения минимального уровня заработной платы Федеральный Закон «О справедливых условиях труда» упорядочивает выплаты за сверхурочные работы. Владелец промышленного, торгового или транспортного предприятия, деятельность которого выходит за пределы одного штата, согласно федеральному законодательству, оплачивает каждый час сверхурочных работ. При этом отработанные часы, свыше сорока часов в неделю и восьми часов в день, считаются сверхурочными.

Сверхурочные работы должны оплачиваться, по крайней мере, в полуторном размере регулярной ставки. Работы в выходные и праздничные дни могут быть оплачиваться так же, как сверхурочные, в соответствии со специальными соглашениями по оплате труда. Как правило, конечная сумма, выплачиваемая рабочим и служащим, меньше начисленной им заработной платы, вследствие того, что предприниматель по существующему законодательству обязан удержать определенную часть заработка работников (налоги) в пользу государственных органов. К таким удержаниям относятся: налоги, взимаемые по Федеральному Закону о налогообложении в фонд социального страхования, федеральный подоходный налог, подоходный налог, установленный правительством штата.

Определенные удержания производят также в интересах самих рабочих и служащих и нередко по их просьбе. К этой группе удержаний относятся: удержания в пенсионный фонд, страховые взносы органам здравоохранения, профсоюзные взносы, благотворительные налоги.

Вне зависимости от того, с какой целью производятся удержания из заработной платы служащих и рабочих, владелец предприятия обязан перечислить эти суммы в пользу соответствующих государственных органов, фондов или организаций [1].

Программа социального обеспечения в США финансируется за счет удержания налогов с рабочих, служащих, предпринимателей и лиц, занятых малым бизнесом. Рассмотрим некоторые из налогов: Федеральным Законом о налогообложении в фонд социального страхования установлен налог, называемый Federal Insurance Contributions Act (FICA), взимаемый для финансирования социальных программ. (Social Security и Medicare).

Этим налогом облагаются как рабочие, так и служащие и предприниматели. В соответствии с действующим в США законодательством заработная плата рабочих и служащих облагается данным налогом лишь до определенного уровня, т.е. сумма, превышающая его, налогообложению не подлежит. В 1989 г. предел для налогообложения заработной платы составил \$48 000, в 2014 г. – \$76200.

Предприниматель обязан вносить сумму налога, равную сумме, удерживаемой с работника (это так называемый соразмерный налог). Причем работники-индивидуалы должны вносить всю сумму налога самостоятельно. Предприниматель несёт ответственность за сбор и перевод этого налога в

соответствующие государственные органы. Ставка данного налога в 2014 г. составляла в Social security – 6,2%, в Medicare – 1,45%.

Значительную часть удержаний из заработной платы рабочих и служащих составляет федеральный подоходный налог. Налог взимается пропорционально сумме заработной платы. Удержанный из заработной платы налог перечисляется предпринимателем в Федеральную налоговую службу США (Internal Revenue Service US).

Подоходный налог штата (State Income Tax). В большинстве штатов взимают свой подоходный налог, и порядок его удержания, как правило, тот же, что и для федерального подоходного налога. Из заработной платы каждого работника производятся и другие удержания, например, взносы для выплаты пособий по старости [2].

В большинстве компаний рабочие и служащие имеют право на оплачиваемый отпуск. Служащий получает 52-недельное жалование за пятьдесят недель работы. Теоретически стоимость двух недель отпуска должна быть распределена в виде расходов на весь год.

В рассматриваемой форме заработная плата отражается нарастающим итогом. Это позволяет предпринимателю рассчитать и произвести удержание FICA налога, который начисляется до определенного максимального уровня заработной платы, т.к. заработок свыше этого уровня налогом FICA не облагается. В конце года владелец предприятия предоставляет рабочему или служащему Form W-2 Wage and Tax Statement (Отчет о доходе и Налоге). Ее копию предприниматель отправляет в Налоговую Службу [3].

Кроме рассмотренных налогов, выделяют следующие виды удержаний: Федеральный налог на страхование по безработице (Federal Unemployment Tax-FUTA); налог на страхование по безработице, установленный правительством штата (SUTA). Данные налоги относят к общефирменным (оперативным) расходам.

Собранные денежные средства расходуются на выплату пособий по безработице. В противоположность FICA налогу, которым облагаются как рабочие, служащие и предприниматели, FUTA налог взимается только с последних. Несмотря на то, что ставка налога может изменяться, в последние годы взносы на страхование по безработице равны 6,2% с первых 7000 долларов, причитающихся каждому работнику.

Если предприниматель наряду с федеральным взносом на страхование по безработице платит еще и взнос в бюджет штата, то допускается понижение ставки федерального налога. Максимально возможная скидка равна 5,4% со ставки федерального налога. Максимально возможная скидка равна 5,4% с первых 7000 долларов, причитающихся каждому работнику. Большинство штатов устанавливает скидку на этом максимально возможном уровне.

FICA налоги с работников и собственников предприятия, а также федеральный подоходный налог перечисляются в Налоговое управление, по крайней мере, ежеквартально. Когда в счет уплаты налогов поступают довольно крупные

суммы (выше определенного установленного уровня), перечисления в Налоговое управление производится ежемесячно.

Федеральные взносы на страхование по безработице перечисляются ежегодно (если сумма не превышает определённого установленного уровня) или ежеквартально (если сумма превышает определённый установленный уровень). Прочие удержания из заработной платы переводятся в соответствии с заключёнными контрактами, или договорами.

Таким образом, можно сделать вывод, что в США на размер оплаты труда влияют индивидуальные достижения работника.

Литература:

1. Оплата труда // Биржа курсовых и дипломных проектов <https://www.webkursovik.ru/kartgotrab.asp?id=-29441>(дата обращения: 2.03.2017).
2. Максимова Л. Налоги с компаний США // Экономика и жизнь. 2012. № 40. С. 12.
3. Жулина Е.Г., Иванова Н.А. Европейские системы оплаты труда // Управление персоналом. 2014. № 7. С. 35.

УДК 33

**Андреева Алеся Алексеевна,
старший преподаватель Сазанов Олег Васильевич**
Елабужский институт Казанского федерального университета,
г. Елабуга
e-mail: Alesya16666@mail.ru

ФОРМИРОВАНИЕ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

FORMATION OF THE REPORT ON FINANCIAL RESULTS

***Аннотация.** Отчет о финансовых результатах показывает финансовые результаты деятельности организации, которые были в отчетном периоде, а также является обязательной формой международной и отечественной бухгалтерской отчетности. Отчет является второй по значимости формой финансовой отчетности после бухгалтерского баланса. Роль формирования отчета о финансовых результатах возрастает. Для повышения значимости, понимания, информативности и достоверности сведений, которые содержатся в бухгалтерской отчетности, необходимо также исследовать другие формы, составляющие отчеты о финансовых результатах.*

***Ключевые слова.** Финансовые результаты; прибыль, бухгалтерский учет; доходы, расходы, выручка.*